

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

Кащеева Оксана
Группа 3У1

В соответствии со статьей 265 НК РФ в состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией.

□ расходы в виде процентов по долговым обязательствам

В январе организация получила три займа со сроком погашения в декабре этого же года на сопоставимых условиях. Необходимо определить сумму %, учитываемую в целях налогообложения.

1: 500 000 рублей, % ставка -10%

2: 600 000 рублей, % ставка- 26%

3: 800 000 рублей, % ставка- 35%

Определяем средний уровень % по трем займам

$$= \frac{500000*10\%+600000*26\%+800000*35\%}{500000+600000+800000} * 100\% = 25,58\%$$

Увеличенный на 20 % средний уровень процентов по трем займам равен $25,58*20\%=30,7\%$

Для налогообложения, % по 1 и 2 займам будут приниматься по фактическим %, а по 3 займу в размере 30,7%. Таким образом сумма процентов по трем займам для целей налогообложения составит 451600 руб. Сумма 34400(800000*4,3%) не уменьшает базу по налогу на прибыль.

● Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

● ПРИМЕР:

Организация по итогам инвентаризации, проведенной на 31 марта 2009г., выявила просроченную и необеспеченную задолженность в размере 188000 рублей, в т.ч. 40000 руб.(18.06.08), 18000 руб.(22.11.08), 87000 руб.(18.01.09) и 43000 руб.(03.03.09).

По состоянию на 1 января 2009 г. отчисления в резерв сомнительных долгов составили 35000 руб. Доходы от реализации без НДС по состоянию на 1 апреля 2009г 650000 руб. ..

Списывается 25000 (40000-15000) засчет резерва сомнительных долгов. Неиспользованный остаток резерва 10000 руб.

Задолженность, участвующая при расчете резерва 1 квартала 2009г. 61500 (18000+87000*50%). 10% от выручки =65000 руб. 61500<65000

Сомнительная задолженность и дата ее возникновения		Количество дней долга с даты возникновения до 31.03.2009.
18000 руб.	22.11.2008	130 дней
87000 руб.	18.01.2009	73 дня
43000 руб.	03.03.2009	29 дней

Сумма, включенная в состав внереализационных расходов составит 51500 руб.

- расходы в виде штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба
- Расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено ст. 254
- Судебные расходы и арбитражные сборы
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

- расходы на проведение собраний акционеров
- расходы на услуги банков
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте
- расходы в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях

● ПРИМЕР:

- В соответствии с заключенным договором ЗАО «Вега» реализовало товар, стоимостью 11 800 долл. США, в том числе НДС -- 1800 долл. США. Право собственности к покупателю перешло в момент отгрузки (2 февраля). Оплата покупателем произведена 7 февраля. В соответствии с условиями договора оплата товара производится в рублях по курсу Банка РФ, действующему на дату оплаты.
- Официальный курс доллара США составлял
 - 2 февраля -- 28,80 руб./USD;
 - 7 февраля -- 28,70 руб./USD.
 - В налоговом учете организации, определяющей доходы и расходы методом начисления, в целях исчисления налога на прибыль делаются следующие записи:
- - в регистре налогового учета выручка от реализации за февраль – 288 000 рублей (339 840 рублей – 51 840 рублей = 288 000 рублей);
- - в регистре налогового учета внереализационных расходов за февраль – 1 180 рублей.(339840-338660)

- К внереализационным расходам также приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:
 - 1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
 - 2) суммы безнадежных долгов, и суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;
 - 3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам
 - 4) не компенсируемые виновником потери от простоев по внешним причинам
 - 5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц
 - 6) потери от стихийных бедствий
 - 7) убытки по сделке уступки права требования

● ПРИМЕР:

Организация заключила с поставщиком договор на поставку материалов на сумму 100000 руб. Дата оплаты 31 августа 2008г. Материалы отгружены 10 мая 2008г на сумму 100000 руб. Поставщик перепродает права 20 июля, оформив договор уступки права требования на сумму 80000 руб.

Определить убыток, учитываемый для целей налогообложения.

Убыток составляет 20000 руб. Для целей налогообложения весь убыток учесть нельзя, т.к дата уступки права требования третьему лицу наступила до даты оплаты.

Убыток, учитываемый для целей налогообложения = доход*ставка рефинансирования*1,1*(количество дней от даты уступки права требования до даты оплаты по договору/количество дней в году)

Убыток, учитываемый для целей налогообложения = 1137 руб.(80000*0,11*1,1*43/366)

Сумма 18863 руб. в налоговом учете не учитывается.